

ABSTRAK

Tujuan dari penelitian untuk membuktikan bahwa perusahaan yang terdaftar di BEI memanfaatkan perubahan tarif pajak penghasilan badan untuk melakukan manajemen laba. Selain itu, penelitian juga menguji pengaruh signifikan variabel independen perencanaan pajak (TAX), Debt to Equity ratio (DER), Earning Pressure (EP) dan ukuran perusahaan (SIZE) terhadap Discretionary Accrual (DA) perusahaan. Penelitian dilakukan dengan menggunakan alat analisis uji paired samples T Test dan uji regresi berganda terhadap 100 perusahaan terdaftar di BEI yang dibagi menjadi 4 sektor. Hasil penelitian berhasil membuktikan bahwa tarif pajak penghasilan berpengaruh signifikan terhadap pelaporan laba perusahaan. Di sektor industri, keempat variabel tidak berpengaruh signifikan terhadap DA perusahaan. Di sektor infrastruktur, utilitas dan transportasi, variabel TAX, EP, dan DER berpengaruh signifikan terhadap DA perusahaan. Di sektor pertambangan dan pertanian, hanya variabel SIZE yang berpengaruh signifikan terhadap DA perusahaan. Di sektor perdagangan dan jasa serta keseluruhan sampel, hanya variabel EP saja yang berpengaruh signifikan terhadap DA perusahaan. Selama periode 2007-2011, perusahaan memanfaatkan perubahan tarif pajak penghasilan untuk melakukan manajemen laba yang bertujuan untuk memperoleh penghematan pajak. LY

Kata Kunci

Tarif Pajak Penghasilan, Laba Perusahaan, TAX, DER, EP, SIZE, DA

ABSTRACT

The purpose of this research is to prove that the corporations listed in the Indonesia Stock Exchange take advantage of changes in corporate income tax rates to conducted an earnings management. In addition, the research also test the significancy of independent variables: tax planning (TAX), Debt to Equity Ratio (DER), Earnings Pressure (EP) and firm size (SIZE) on Discretionary Accrual (DA) company. The study was conducted by using a paired samples T test analysis test and regression test. In this research, all corporations are divided into 4 sectors. The results showed that the income tax rates significantly influenced corporate earnings reporting. In the industrial sector, four variables had no significant effect on corporations' DA. In infrastructure, utilities and transportation sector, TAX, EP, and DER significantly influenced corporations' DA. In trading and services sector, only EP significantly influenced DA. In mining

and agriculture, only SIZE significantly influenced DA. For all corporations, only EP significantly influenced corporations' DA. Therefore, it could be concluded from this research during 2007-2011, Indonesian-listed corporations used changes in income tax rates to conduct an earnings management that aims to obtain tax savings. LY

Key words

Corporate Income Tax Rates, Corporate Earnings, TAX, DER, EP, SIZE